

На правах рукописи

Асеев Дмитрий Владимирович

**Отношение населения к налогам:
социологический анализ**

22.00.06 – социология культуры, духовной жизни

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени кандидата
социологических наук

Екатеринбург
2006

Работа выполнена на кафедре прикладной социологии ГОУ ВПО
«Уральский государственный университет им. А.М. Горького»

Научный руководитель:	доктор философских наук, профессор Меренков А.В.
Официальные оппоненты:	доктор социологических наук профессор Заборова Е.Н. кандидат социологических наук доцент Сивкова Н.И.
Ведущая организация	ГОУ ВПО (УГТУ – УПИ) «Уральский государственный технический университет»

Защита состоится октября в 15 часов на заседании диссертационного совета Д 212.286.05 по защите диссертаций на соискание учёной степени доктора социологических наук при ГОУ ВПО «Уральский государственный университет им. А.М. Горького» по адресу 620083, г. Екатеринбург, К-83, пр. Ленина, 51, комн. 248.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке Уральского государственного университета им. А.М.Горького

Автореферат разослан сентября 2006 г.

Учёный секретарь диссертационного совета
доктор социологических наук, профессор Г.Б. Кораблева

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования

Актуальность изучения отношения различных групп населения к налогам связано с тем, что утверждение рыночной экономики ведет к демократизации всех сторон общественной жизни. Налогообложение является тем компонентом экономической культуры, которым должен овладеть буквально каждый человек. Еще сравнительно недавно при социализме существовала ограниченная, отрицающая важные законы экономики система налогов. Жесткая административная система не предполагала какого-либо участия различных социальных групп в поиске способов совершенствования налогов на хозяйствующие субъекты, отдельных граждан. В совокупность духовных ценностей населения не входили те представления, которые связаны с возможностью активного воздействия на совершенствование налогов, которые государство использует для пополнения казны.

Демократизация общественной жизни, направленная, в частности, на постоянное рост уровня материального благосостояния населения, предполагает повышение роли общественного мнения при разработке, принятии и реализации различных налогов на юридических и физических лиц. Решение этой задачи обеспечивается не только проведением специальных исследований по этому вопросу в сфере экономической науки. Социологический анализ теории и практики формирования и изменения отношения населения к действующей системе налогообложения позволяет определить перспективные пути совершенствования взаимодействия между государством и населением по данному вопросу.

Каждый человек прямо или косвенно ощущает влияние налогообложения на его повседневную жизнь. От размера собранных налогов зависит существование самого государства, возможность выполнения им важнейших обязательств перед населением страны. Огромная по численности часть людей, работая в бюджетных организациях, прямо заинтересована в увеличении размеров налогов, часть которых идет на их заработную плату. Однако их рост усиливает активность многих предпринимателей, а

также отдельных граждан в поиске различных способов ухода от уплаты налогов в полном размере.

Вся история налогообложения в различных странах связана с попытками разрешить целую совокупность противоречий между населением и государством в этой сфере взаимодействия. С одной стороны, человек негативно воспринимает саму необходимость делиться с кем-то с частью своих доходов. С другой стороны, большинство людей понимают, что без отчислений в бюджет государства, оно существовать не может. Принимая эту необходимость, многие заинтересованы в том, чтобы размеры налогов были как можно меньше. Но власть заинтересована, нередко, в обратном, так как потребности государства постоянно возрастают. Разрешить эти противоречия может совместный поиск власти и тех социальных субъектов, которые платят налоги, наиболее соответствующей экономической ситуации системы налогообложения.

В нашей стране уже в течение нескольких лет происходит реформирование налогообложения, деятельности тех органов, которые занимаются сбором налогов, контролем полноты и правильности их уплаты. Но социологические исследования содержания и форм проявления противоречий в отношении населения к налогам и, в частности, к тем мерам, которые направлены на снижение отдельных их видов, проводятся крайне редко. В результате те, кто занимается решением вопросов совершенствования налогообложения, не учитывают общественное мнение, которое существует по этому вопросу. Однако, различные группы налогоплательщиков имеют свои представления о том, как и какие налоги следует уменьшать или увеличивать.

Мнение представителей мелкого, среднего и крупного бизнеса существенно различается по вопросам величины налога на прибыль, на добавленную стоимость, на имущество предприятий и т.д. Также отсутствует единство мнений физических лиц по поводу размеров подоходного налога, налогов на имущество, землю и т.д. Среди специалистов периодически возникают острые дискуссии по этим проблемам. Но широкие конкретно - социологические исследования, выясняющие мнение юридических и физических лиц по актуальным вопросам реформирования налогообложения, в нашей стране проводится редко. Такая ситуация ос-

ложняет возможность налаживания партнерских отношений между населением и государством в создании эффективной системы налогов, обеспечение их высокой собираемости.

Данная работа направлена на выяснение путей разрешения ряда острых проблем, связанных с формированием позитивных по содержанию ценностных ориентаций и установок населения на действующие налоги и варианты реформирования налогообложения.

Степень разработанности проблемы. Вопросы налогообложения в первую очередь изучаются экономистами. Основоположником научной теории системы сбора и распределения налогов является А. Смит. Основные положения его теории до сих пор используются при разработке и совершенствовании законов, регулирующих налоги на физических и юридических лиц. Значительный вклад в развитии теории налогообложения внесли в XIX веке такие западные и отечественные экономисты, как М.Бернс, А.Лэффер, К.Маркс, И.Озеров, Д.Рикардо, А.Соколов, Г.Стайн, Н.И.Тургенев. В XX веке оказали существенное влияние на развитие теории и практики налогообложения экономисты: Н. Калдор, Дж. Кейнс, Дж. Мид, П. Самуэльсон, И. Фишер, М. Фридман, Л. Эрхард.

В настоящее время проблемы становления и развития отечественной системы налогообложения в условиях рыночной экономики исследуются В.А. Кашиным, А.Н. Медведевым, В.Г.Панским, А.Б. Паскачевым, С.Г. Пепеляевым, В.А. Полежаевым, В.М. Федосовым, С.Д. Шаталовым и др. Их труды позволяют определить те актуальные проблемы налогообложения, по которым ведется в печати дискуссия среди ученых и практиков.

Социологический анализ противоречий развития экономической культуры современного российского общества осуществляется С.И. Григорьевым, Б.З. Докторовым, Т.И. Заславской, А.И. Иудиным, А.А. Овсянниковым, В.В. Радаевым, М.Н. Руткевичем, Р.В. Рывкиной, Е.А. Якубой и др.

Исследование общественного мнения представлено в работах Е.Н. Бутенко, Е. Вардимен, Д.П. Гавра, С.И. Голод, М.Н.Горшкова, Б.А.Грушина, Б.З. Докторова, Т.И. Заславской, Ю.А. Левады, О. В. Осипенко, А.К. Уледова, Э. Фуке, В.А. Ядова.

Социологический анализ социокультурных и экономических факторов, определяющих сознание и поведение социальных субъектов в повседневной жизни, дан в работах Е.С. Баразговой, Ю.Р. Вишневого, А.В. Гарника, Г.Е.Зборовского, Г.Г.Дилигенского, Ю.А.Ермакова, Е.Н.Заборовой, А.Г.Здравомыслова, Л.Г. Ионина, Л.Н. Когана, Г.Б. Кораблевой, А.В. Маргулиса, А.В. Меренкова, Г.П. Орлова, Л.Я. Рубиной, В.И. Тарасенко, Ж.Т. Тощенко, Н.И. Шаталовой, В.Т. Шапко.

Объект исследования - юридические и физические лица, являющиеся плательщиками различных видов налогов.

Предмет исследования – ориентации и установки различных социальных субъектов, определяющие их отношение к действующей в настоящее время в нашей стране системе налогообложения и способам ее реформирования.

Цель: выявление основных противоречий, определяющих отношение различных социальных групп населения к основным видам налогов на юридических и физических лиц и способам их разрешения.

Задачи:

- исследовать сущностные характеристики налогообложения, как особой системы социального взаимодействия;
- выявить те объективные и субъективные факторы, которые вызывают противоречия в ориентациях и установках населения на налоги, их величину, способы уплаты и варианты реформирования системы налогообложения;
- на материалах конкретных социологических исследований определить особенности отношений юридических лиц к действующей системе налогов на хозяйствующие субъекты;
- исследовать специфику отношения населения к налогам на физических лиц и вариантам их реформирования.

Методологическая основа исследования строилась на использовании междисциплинарного и комплексного подходов. Междисциплинарный подход позволяет выявить специфику экономического, психологического и социологического анализа ориентаций и установок населения на налоги, их величину и способы уплаты. Выделены основные противоречия, свойственные системе налогообложения в целом и той, которая используется в настоящее время в России. Методологической основой социологи-

ческого изучения отношения населения к налогам явились теоретические положения М. Вебера, Э. Дюргейма, А. Смита, Т. Парсонса, Т. Лукмана, А. Щюца и др.

Особенности формирования и изменения ценностных ориентаций и установок социальных субъектов под воздействием различных объективных и субъективных факторов исследовались на основе теории детерминации человеческой деятельности, представленной в работах А.Г.Здравомыслова, Г.Г. Дилигенского, Н.В. Иванчука, А. Маслоу, А.В. Меренкова и др.

Эмпирическую базу работы составили результаты исследований, проведенных диссертантом в 2004-2006 гг. В них применялся комплекс методов, включая контент-анализ статей, посвященных актуальным проблемам налогообложения, изучение нормативных документов, регулирующих отношения между государством и населением в сфере налогов, анкетный опрос, глубинное интервью. Методом анкетирования было опрошено 550 физических лиц и 195 – юридических лиц в г. Екатеринбурге и Свердловской области по квотной двухступенчатой выборке. Методом глубинного интервью опрошено 30 человек.

Научная новизна диссертационного исследования.

Новизна заключается в комплексном изучении основных противоречий в ориентациях и установках различных групп населения на налоги и варианты совершенствования системы налогообложения в современной России.

- дана социологическая трактовка налогообложения как особой системы вынужденного социального взаимодействия между органами власти и населением, заключающейся в необходимости удовлетворения потребностей всего общества с помощью предоставления государству части доходов его граждан;

- выделено основное противоречие в потребностях, связанных с налогообложением. С одной стороны, человек всегда стремится сохранить в полном объеме свои доходы, с другой стороны, он вынужден для сохранения и развития социальной системы отдавать часть заработанного в общий бюджет;

- исследованы особенности проявлением противоречия, связанного с тем, что у органов власти доминирует потребность в увеличении размеров налогов, а у физических и юридических лиц

– в их сокращении. Социальное взаимодействие в сфере налогов постоянно носит конфликтный характер;

- на основе данных конкретно-социологических исследований доказано, что органы власти стремятся самостоятельно определять налоги, а население отказывается быть пассивным объектом системы налогообложения, желая активно участвовать в ее создании и реформировании;

- выявлены основные причины противоречий в отношении юридических лиц к налогам на прибыль хозяйствующих субъектов, на добавленную стоимость, единый социальный налог;

- на материалах конкретно-социологических исследований дан анализ факторов, вызывающих противоречия в ориентациях и установках физических лиц на подоходный налог, налог на имущество;

- выявлен уровень потребности в создании партнерских отношений между законодательной, исполнительной властью и населением при разработке и реализации законов, регулирующих современное налогообложение.

Научно-практическая значимость полученных результатов.

В теоретическом аспекте работа представляет собой одну из первых попыток социологического изучения основных противоречий, возникающих между населением и государством в настоящее время при осуществлении налогообложения на физических и юридических лиц. Также определены основные методологические принципы совершенствования ныне действующей системы налогообложения на основе формирования партнерских отношений в процессе разработки и реализации законов, регулирующих налоги.

Практическая значимость работы состоит в возможности применения основных положений при дальнейшем реформировании системы принятия и внедрения новых федеральных, региональных и местных налогов на хозяйствующие субъекты и физических лиц.

Материалы диссертации могут представлять интерес для разработчиков новых законов о налогах, органов законодательной и исполнительной власти, налоговых служб различного уровня. Кроме того, они могут быть использованы при чтении

курсов «Экономическая социология», «Социология общественного мнения», «Социальная антропология».

Апробация исследования. Теоретические положения и практические результаты, содержащиеся в диссертационной работе, нашли свое отражение в выступлениях автора на международных, Всероссийских, и региональных научно-практических конференциях: «Социология в российской провинции: тенденции и перспективы развития. //6 международная конференция памяти Л.Н. Когана, Екатеринбург, 2003г.; «Трансформация российского общества и актуальные проблемы социологии». //Всероссийская научно-практическая конференция. Екатеринбург, 2005г.; «Кросс-культурные исследования: методология, опыт эмпирического анализа». //8 Международная конференция памяти Л.Н. Когана, 2005 г.; «Качество жизни в социокультурном контексте России и Запада: методология, опыт эмпирического исследования». // 9 международная конференция памяти Л.Н. Когана, 2006г.

Основные положения диссертации обсуждены на заседании кафедры прикладной социологии Уральского государственного университета им. А.М. Горького.

Структура и объем работы. Диссертационное исследование состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы. Содержание работы изложено на 124 страницах, список литературы включает 117 наименований.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** обосновывается актуальность исследования, отмечается степень разработанности темы диссертации, формулируются цели и задачи, определяется объект, предмет исследования, излагается научная новизна, обозначается эмпирическая база работы и методы изучения, обосновывается практическая значимость работы и апробация полученных результатов.

В главе 1 **«Методология социологического анализа взаимодействия государства и населения в сфере налогов»** представлены теоретические идеи, раскрывающие сущность и специфику взаимодействия населения с властью в системе налогообложения. Показаны исторические причины возникновения такого взаимодействия, доказывается его вынужденность для всех субъектов, участвующих в создании и реализации законов,

регулирующих налогообложение. Анализируются те противоречия, которые внутренне присущи отношениям, возникающим при установлении размеров налогов и их сборе.

В параграфе 1.1. **«Налогообложение как особый тип социального взаимодействия»** рассматриваются существующие в экономической, юридической литературе трактовки сущности налогов. Доказывается необходимость социологического анализа этого явления, как особой системы социального взаимодействия центральной и местной власти с населением.

Этот анализ, по мнению автора, может быть осуществлен на основе теории детерминации человеческого поведения. Если люди платят налоги, то существует та необходимость, которая заставляет их отдавать государству часть своих доходов. Социальная необходимость является той силой, которая принуждает людей осуществлять действия, которые могут быть ими не очень желательны. Уплата налогов относится к таким действиям. Делиться с кем-либо своим доходом человек может по необходимости или исходя из высоких моральных побуждений. Последние свойственны немногим, а налоги надо платить всем и постоянно. Действует жесткая социальная необходимость. Она вызвана не только тем, что государство использует силу по отношению к тем, кто не платит установленный размер налога.

Исследование сущности социальных отношений показывает, что на определенном этапе становления общества возникает необходимость формирования специальных органов управления, которые определяют содержание общих для всех действий, порядок их осуществления, контролируют исполнение поставленных целей. Для того, чтобы эта группа могла заниматься управленческой работой в интересах всего социума, ей нужно предоставить определенные материальные средства. Такими могут быть отчисления от доходов хозяйствующих субъектов. Налоги являются тем средством, которое позволяет сохранить общность как целостное объединение путем скоординированной, четко определенной по целям и содержанию совместной финансово обеспеченной деятельности, направленной на удовлетворение потребностей различных слоев населения.

Исходным противоречием в отношениях между людьми в системе налогообложения, по мнению диссертанта, является

столкновение двух потребностей. С одной стороны, каждый человек стремится к тому, чтобы все заработанные им средства использовались для удовлетворения его личных потребностей. С другой стороны, само его существование в социуме требует отчисления некоторой суммы из совокупного дохода для того, чтобы сохранить общность и реализовать общие для всего населения потребности.

Они определяются необходимостью регулирования имущественных отношений, которые возникли с появлением частной собственности, защитой государства от внешних и внутренних врагов, борьбы с преступностью, осуществление помощи беднейшим слоям населения и т.п. С помощью налогов население «покупает» услуги государства по удовлетворению целой совокупности общественных потребностей.

Развитие содержания тех потребностей, которые существуют у современного населения в обеспечении общественного порядка, безопасности, развития науки, преодолении социального неравенства ведет к увеличению расходов государства. Это требует соответствующего роста налоговых поступлений. При этом сохраняется присущая каждому человеку потребность минимизации отчислений в бюджет различных уровней власти. Действует глубоко сидящая в подсознании установка: чем меньше платишь налогов, тем лучше. Такая позиция характерна не только для физических лиц, платящих различные прямые и косвенные налоги. Ею руководствуются владельцы как мелких, так и очень крупных компаний.

Возникает еще одно противоречие в отношениях между государством и налогоплательщиками. Оно заключается в том, что с ростом размеров налогов повышается активность хозяйствующих субъектов и отдельных граждан в поиске способов их избежания, или, по крайней мере, уменьшения. Возникает особая «война» между государством, которое заинтересовано в полном получении всех полагающихся ему отчислений от доходов граждан, предприятий, и теми субъектами, которые придумывают легальные и нелегальные способы уменьшения налоговых выплат.

Важнейшей особенностью социальных отношений между субъектами налогообложения является то, что они рассматривают друг друга, как враждебно действующих. Государство подоз-

ревает почти всех налогоплательщиков в сокрытии части доходов, а население считает, что оно постоянно завышает налоговые сборы и тратит их недостаточно эффективно, заботясь больше о чиновниках, а не о нуждах простых людей.

Анализируя противоречия, создаваемые системой налогообложения, диссертант показывает, что между теми, кто существует на деньги налогоплательщика, и лицами, отдающими часть своих доходов в пользу государства, существует огромное различие. Если хозяйствующие субъекты, проявляя инициативу, предприимчивость, обеспечивают увеличение своих доходов, то бюджетники этого сделать не могут. Продукт их деятельности не продается по рыночной стоимости. Отсутствует тот потребитель, который может, оценивая качество произведенной услуги, дифференцировать ее оплату. Бюджетник получает твердый, заранее определенный оклад.

Поэтому у него отсутствует необходимость в повышении качества своего труда. Он не конкурирует с теми, кто предоставляет такую же услугу. Диссертант приходит к выводу, что важнейшей особенностью потребностей тех, кто существует за счет налогов, является отсутствие среди побудителей их трудовой деятельности установки на постоянное повышение производительности и качества труда. Бюджетной организации невозможно разориться в любой рыночной экономике. Нынешняя система распределения налогов становится тормозом развития тех, кто их получает. Исчезает потребность в самостоятельном поиске резервов развития организации в целом и ее отдельных работников. Моральный фактор, чаще всего, побуждает бюджетников проявлять инициативу, добросовестность, честность в труде и т.п.

Размер доходов бюджетников в целом определяется величиной собранных налогов. Поэтому они руководствуются принципиально иной, чем у всех других слоев населения, установкой: чем больше величина налогов, тем лучше. Этим обусловлено, по мнению диссертанта, главное противоречие между хозяйствующими субъектами, за счет средств которых формируется бюджет, и получателями налоговых поступлений. Первые заинтересованы в минимизации своих выплат в федеральный и местный бюджеты, а вторые, наоборот, всяческом их увеличении.

Внутри самой общности, существующей за счет налоговых поступлений, имеются значительные различия. Большую ее часть представляют те, кто своим трудом поддерживает обороноспособность страны, обеспечивает соблюдение законов гражданами и организациями, осуществляет профилактику и лечение населения, предоставляет образовательные услуги и т.д. Размеры зарплат этой части бюджетников зависит, во-первых, от количества собранных налогов, во-вторых, от величины занятых обслуживанием населения лиц.

Чем меньше врачей, учителей, сотрудников милиции, военнослужащих, тем больше может быть зарплата каждого из них. Этим, по мнению автора работы, объясняются периодические попытки государства сократить затраты на содержание военнослужащих, милиционеров, врачей, учителей и т.д. Такое положение неизбежно ведет к тому, что возникает противоречие между потребностью социума в полном выполнении органами власти всех своих функций и невозможностью ею это сделать в результате сокращения численности работников бюджетных организаций и учреждений, которые обслуживают население.

Диссертант, анализируя особенности существования за счет налогов чиновников, раскрывает основные причины коррупции среди этой части бюджетников. Автор приходит к выводу, что для повышения эффективности использования налогов в интересах населения, должен действовать принцип: сколько денег получила власть, такое количество и качество услуг с ее стороны получит население. Для этого нужно определить стоимость всех расходов бюджета, найти тех, кто может их предоставить по меньшей стоимости. После решить вопрос о сохранении умело использующих налоговые поступления управленцев или замены их на других, обеспечивающих более высокое качество работы.

Диссертант дает социологическое определение налогообложения. Оно является вынужденной формой взаимодействия физических и юридических лиц с властными структурами различного уровня в процессе передачи им части доходов налогоплательщиков для удовлетворения общественных потребностей и обеспечения существования самой власти.

В этом определении отмечается важнейшая особенность особого вида социального взаимодействия, заключающаяся в его

обязательности и непреложности. Каждый субъект находится в такой зависимости от другого, что поиск общего ведется постоянно, но никогда не достигается полное совпадение интересов. В социологии такой тип социального взаимодействия пока не стал предметом специального изучения. На примере анализа налогообложения обнаруживаются типичные его характеристики.

Во-первых, взаимодействие основано на необходимости обеспечить приоритет общественного интереса над индивидуальным. Конкретный налогоплательщик стремится самостоятельно расходовать все имеющиеся у него доходы на собственные нужды. Но сама социальная форма организации жизни заставляет его платить той структуре, которая обещает его защищать, лечить, учить, помогать сиротам, безработным и т.д. Те лица, которые существуют на средства налогоплательщика, хотели бы самостоятельно определять размеры зарплаты и объем своего труда. Но они должны выполнять возложенные на них обязанности по удовлетворению общественных нужд за теми деньги, которые им платят.

Во-вторых, вынужденное взаимодействие, вызванное необходимостью подчинить индивидуальные интересы общественным, постоянно порождает скрытые или явно проявляющиеся конфликты.

В-третьих, отчужденный характер взаимодействия преодолевается по мере того, как участвующие в нем субъекты начинают руководствоваться осознанием необходимости добровольной передачи части заработанного на общественные нужды. Речь идет о формировании *культуры организации налогообложения*. Она подразумевает выработку понятных и не требующих значительных сил при реализации норм и правил взаимодействия налогоплательщиков с органами власти различного уровня. Для этого требуется, чтобы между ними было достигнуто определенное равноправие на всех этапах установления объекта налога, его размеров, способов сбора и распределения. В настоящее время этого равенства не наблюдается. Власть руководствуется представлением о том, что она лучше разбирается в том, с кого, сколько и как нужно взять налог.

В параграфе 1.2. «**Факторы, определяющие отношение населения к современной налоговой системе**» исследуется со-

вокупность объективных и субъективных факторов, влияющих на ориентации и установки различных групп населения, порождаемые современной системой налогообложения.

Понятие «отношение» социальных субъектов анализируется через категории «интерес», «ценностные ориентации», «установки». Конкретное их содержание формирует общественное мнение по поводу различных социальных процессов.

Автор работы показывает, что ценностные ориентации, связанные с налогами, возникают в результате *вынужденного принятия социальным субъектом необходимости отдать часть своих доходов государству*. Принять эту необходимость в добровольном порядке трудно, так как приходится ограничивать часть своих личных потребностей. Они являются, обычно, более сильными, чем интересы социума.

Человеку приходится заставлять себя примириться с тем, что надо делиться с властью долей созданного собственным трудом богатства. У многих людей возникает совокупность негативных чувств, которые формируют отрицательные по содержанию ориентации и установки, определяющие отношение к налогообложению. Когда чувства негативные, то начинается поиск способов изменения взаимодействия с обществом. Люди ищут такие варианты действий, которые рожают положительные эмоции и чувства. Этим объясняется желание уклониться от налога, найти способы его уменьшения. Часть индивидов переживают радость от того, что им удалось обмануть государство.

Диссертант показывает, что действует формировавшееся в течение многих веков в общественное мнение представление о том, что государство всегда стремится обогатиться за счет простых тружеников. Оно устанавливает непомерные подати, произвольно вводит новые налоги, если ему нужны дополнительные деньги. Народ вынужден терпеть налоговый гнет, усиливающийся в результате мздоимства чиновников. Поэтому прежде и, нередко, в настоящее время считается, что тот, кто сумел обмануть государство, оказался умнее, сообразительнее чиновников, занимающихся сбором налогов. Для преодоления сопротивления недобросовестных налогоплательщиков государство создает и совершенствует систему контроля уплаты налогов. Этим объясняется создание в начале 90-х годов XX века в России налоговой

полиции. Постоянно проводятся проверки различных организаций налоговой инспекцией.

Диссертант приходит к выводу, что возникает особая ситуация в общественном мнении, когда основные объективные факторы, связанные с налогообложением, вызывают внутренний протест человека. В этих условиях должна действовать система субъективных факторов, которые могут сформировать позитивную установку на налоги.

Ведущим субъективным фактором, по мнению автора, является представление человека о самой *возможности уплаты налога без существенного ограничения своих материальных и духовных потребностей*. В современной России более 20% населения живет ниже черты бедности, у значительной части населения доход только немного превышает его величину. Поэтому формирование положительной установки на налоги у широких масс населения становится очень трудным делом. К тому же в рыночной экономике основным мерилom человека становится его материальное богатство, независимо от того, какими способами оно было достигнуто. В системе ценностных ориентаций ведущую роль выполняют установки на повышение доходов любыми дозволенными и недозволенными методами. Это побуждает к поиску юридическими и физическими лицами различных способов уклонения от налогов. Диссертант на основе данных различных источников информации показывает размеры нарушений законов, действующих в сфере налогообложения.

Автор также рассматривает роль представлений о *справедливости* в формировании отношения населения к налогам. На конкретных примерах отношения к подоходному налогу, налогу на прибыль, единому социальному налогу и ряду других показана противоречивость самих представлений специалистов и рядовых налогоплательщиков о мере справедливости в установлении их размеров.

Следующим субъективным фактором, определяющим отношение населения к налогам, является *доверие* к тому, кто их собирает и использует. Диссертант исследует основные причины значительного снижения доверия населения к различным властным структурам в процессе перехода страны к рыночной экономике. Главной причиной резкого снижения доверия к государст-

ву, по мнению автора, явилось отстранение населения от процессов выработки, принятия и реализации решений, связанных с осуществлением налогообложения на федеральном и местном уровне. Люди не видят заинтересованности законодательной и исполнительной власти в том, чтобы принять в этой сфере те законы, которые соответствуют интересам большинства.

Вторая глава **«Основные противоречия в мнениях населения о современной налоговой системе»** посвящена анализу материалов конкретно-социологических исследований, в которых изучаются ориентации и установки юридических и физических лиц, связанные с ныне действующей системой налогообложения.

В параграфе 2.1 **«Ориентации и установки юридических лиц на основные налоги хозяйствующих субъектов»** исследуется восприятие, оценка представителями среднего и мелкого бизнеса современной практики разработки и проведения налоговой политики.

Социологическое исследование показало, что выплата налогов в полном объеме первую очередь сказывается на темпах технического перевооружения производства, увеличении его объемов. Сравнительно редко руководители мелких предприятий ограничивают свое личное потребление, им трудно экономить на зарплате, хотя на многих небольших и средних по размерам фирмах, работники получают зарплату в конвертах, т.н. «черным налом». От такой формы уменьшения налогового бремени страдает в первую очередь наемный работник, а не сам предприниматель.

Опрос бизнесменов показывал, что главной причиной негативного восприятия ими существующей системы налогообложения является отсутствие информации о том, как используются властью собранные с юридических лиц финансовые поступления в бюджет. Незначительная доля предпринимателей информирована о *причинах введения* отдельных налогов и тех аргументах, которые использовались законодательной властью при их установлении. Даже в специальной литературе редко можно встретить статьи, в которых бы раскрывались на основе четких расчетов экономические, политические и иные причины, вызывающие необходимость установления конкретного налога, а также его размеров.

Следующим негативным фактором современного налогообложения, по мнению респондентов, является высокий размер ставок некоторых отчислений в бюджет. Так многие считают завышенными ставки единого социального налога (ЕСН), а также налога на добавочную стоимость (НДС). Опрос показал, что 58% опрошенных юридических лиц считают налог на прибыль завышенным. 25% предлагают сократить его до 18%, а 40% - до 15%, мотивируя тем, что увеличатся средства для модернизации основных фондов.

Также предлагается ввести дифференцированную ставку этого налога в зависимости от размеров прибыли. Пока же почти каждый опрошенный считает для себя вполне возможным использовать какие-либо способы нелегального сокращения налоговых выплат. Такая позиция указывает на низкий уровень сформированности ориентаций и установок на соблюдение налоговых законов у значительной части предпринимателей.

Диссертант анализирует основные социально-экономические и социокультурные факторы, которые привели к утверждению таких ориентаций и установок у бизнесменов. По мнению автора, требуется создание и внедрение целостной системы формирования такого нравственного и правового сознания, которое бы ориентировало граждан, в первую очередь предпринимателей, на соблюдение налогового законодательства в полном объеме.

Решение этой задачи требует, в частности, повышения уровня информированности бизнесменов о важнейших характеристиках налогового законодательства. Опрос показал, что каждый второй руководитель не знает важнейшие положения Налогового кодекса РФ: перечень налогов, правила и сроки их оплаты. К этой категории относятся в первую очередь владельцы мастерских, магазинчиков, имеющие сравнительно небольшой стаж предпринимательской деятельности.

Опрос выявил представление хозяйствующих субъектов о способах совершенствования системы взаимодействия власти с бизнесом в сфере налогообложения. Нужно, по мнению респондентов, постоянно изучать мнение, позиции предпринимателей по различным вопросам налогообложения. Обязательно выяснять саму возможность оплаты тех налоговых ставок, которые предла-

гаются работниками министерств и ведомств. В настоящее время такие социологические исследования федеральной и местной властью организуют крайне редко. При столкновении позиций исполнительной и законодательной власти с мнениями предпринимателей существенно возрастет значимость тех аргументов, которые станут приводить разработчики новых проектов в этой сфере. При такой организации дела юридические лица с большим пониманием отнесутся к осуществляемым органами власти изменениям в системе налогообложения.

В параграфе 2.2. **«Отношение физических лиц к современной налоговой системе»** исследуются те противоречия, которые существуют в общественном мнении налогоплательщиков по поводу обоснованности основных налогов, величины их размеров и способов уплаты.

Опрос показал, что значительная часть простых граждан (41%) не интересуются тем, какие налоги им приходится уплачивать. Эти люди давно привыкли к тому, что, как и в прошлые времена, государство вычитает часть средств из их заработной платы. Практически все знают только о доли исчислений по подоходному налогу, которая составляет 13%. Причина в том, что данной информацией нельзя воспользоваться для изменения действий налогоплательщика. Теряется сам смысл ее получения.

Когда необходимо было подавать декларацию о доходах, полученных в результате совместительства, многие граждане интересовались теми положениями закона, которые регулировали этот процесс. Как только исчезает необходимость *самостоятельного принятия решения в сфере налогообложения*, активность в получении знаний о налогах существенно снижается. Данные исследования подтвердили эту закономерность, так как только каждый шестой опрошенный знает весь перечень налогов и примерно столько же информированы о размерах конкретных налогов.

Опрос юридических лиц показал прямо противоположную ситуацию. Уровень информированности предпринимателей о налогах и их размерах существенно выше.

Выяснились значительные различия в источниках получения информации о налогах физическими и юридическими лицами. Первые пользуются, в основном, информацией из СМИ, а вторые – специальных изданий. Тех и других объединяет потреб-

ность получить информацию в том, как были использованы налоговые поступления для решения местных проблем.

Опрос показал, что у 57% опрошенных ухудшается настроение, когда им приходится платить какие-то налоги. 38% уже привыкли к этой ситуации и какие-либо переживания у них не появляются. 5% заявили о том, что у них улучшается настроение, когда они платят налоги. Половина из них заявила, что чувствуют себя честным налогоплательщиком. Такое мнение встречается, в основном, среди работающих пенсионеров.

Подавляющее большинство населения считает, что размеры почти всех налогов завышены, поэтому люди хотят знать, кто и как рассчитывал их величину. Но об этом получить информацию, даже из специальных источников, практически невозможно. Практически все респонденты крайне негативно относятся к проектам существенного повышения налога на жилище граждан. Около половины опрошенных лиц выступают за возврат прогрессивной шкалы подоходного налога.

Респонденты считают, что в средствах массовой информации нужно обязательно помещать материалы, в которых приводятся различные мнения по поводу изменений в собираемых государством налогах и сборах с граждан. В этих материалах основное внимание должно быть уделено обоснованию важности принятия конкретного налога и приведены расчеты его размерам. Это потребует четкого разъяснения тех расходов, которые государство предполагает осуществить в результате сбора данного налога.

Реализация этого предложения превратит весь процесс внесения изменений в налогообложение открытым для обсуждения всеми гражданами. Люди смогут обоснованно выработать свое отношение к тем мерам, которые предлагает власть. Когда граждане понимают необходимость определенных решений государства, то степень сознательности в их реализации значительно повышается. Общественный интерес становится основным в поведении индивидов. Появляется возможность успешного разрешения противоречия между индивидуальными и общественными потребностями человека при реализации законодательства о налогах.

В **Заключении** подводятся итоги исследования, делаются выводы и предлагаются конкретные рекомендации по изменению системы взаимодействия федеральной и местной власти с населением при разработке и внедрении законов, регулирующих налогообложение.

По теме диссертации опубликованы следующие работы:

1. Асеев Д.В. Налоги и отношение к ним различных групп населения. // Известия УГТУ-УПИ № 3 (55), 2005. - С. 70-71.
2. Асеев Д.В. Экономические методы управления качеством образовательного процесса. //Сборник научных трудов. Новоуральск, 2004.-С. 108-119.
3. Асеев Д.В. Бухгалтерский аутсорсинг в образовательном учреждении. //Труды 4 межотраслевой научно-технической конференции. Новоуральск, 2005. – С. 129-132
4. Асеев Д.В. Противоречия современной налоговой политики в зеркале мнений налогоплательщиков. // Кросс-культурные исследования: методология, опыт эмпирического анализа. Материалы 8 международной научно-практической конференции памяти Л.Н. Когана. Часть 6(2). Екатеринбург, 2005. - С.72-75.
5. Асеев Д.В. Налоговая нагрузка как критерий демократизации общества.// Качество жизни в социокультурном контексте России и Запада. Материалы 9 международной научно-практической конференции памяти Л.Н. Когана. Ч.2. Екатеринбург, 2006. - С.72-73.

Подписано в печать сентября 2006 г. формат 60х84
1/16 Бумага офсетная. Печать на ризографе. Усл. п.л.
Тираж 100 экз. Заказ № Отпечатано в типографии
Уральского государственного университета им. А.М.
Горького. 620083 Екатеринбург, К-83. пр. Ленина, 51